

يجب تقديم الإقرار الضريبي المنصوص عليه في المادة (٢٩) من هذا القانون

خلال المواعيد الآتية :

( أ ) إقرارات شهرية :

على كل مكلف أن يقدم للمأمورية المختصة إقراراً شهرياً عن الضريبة على القيمة المضافة ، وضريبة الجدول المستحقة أو إحداها ، بحسب الأحوال ، وذلك على النموذج المعد لهذا الغرض خلال الشهر التالى لانتهاى الفترة الضريبية .

كما يجب على المكلف تقديم الإقرار ولو لم يكن قد حقق بيوعاً أو أدى خدمات خاضعة للضريبة على القيمة المضافة أو ضريبة الجدول خلال الفترة الضريبية .

ويجوز لرئيس المصلحة أو من يفوضه بالنسبة للمصدرين أو المستوردين أو مؤدى الخدمات الذين يقومون بالتصدير أو الاستيراد أو أداء الخدمة مرة واحدة أو مرتين فى السنة الموافقة على الاكتفاء بتقديم الإقرار عن الشهر الذى تتم فيه عملية التصدير أو الاستيراد أو أداء الخدمة ، إذا ما اقترنت بواقعة بيع خلال هذه الفترة أو سداد مقابل تأدية الخدمة فى الفترة ذاتها ، دون حاجة إلى تقديم إقرار شهرى .

(ب) إقرارات ربع سنوية :

يلتزم أصحاب الأعمال والملتزمون بدفع الإيرادات الخاضعة للضريبة

على المرتبات وما فى حكمها بما فى ذلك الشركات والمشروعات المقامة بنظام

المناطق الحرة بالآتى :

تقديم إقرار ربع سنوى إلى مأمورية الضرائب المختصة فى يناير وأبريل ويوليو وأكتوبر من كل عام على النموذج المعد لهذا الغرض ، موضحاً به عدد العاملين وبياناتهم كاملة ، وإجمالى المرتبات وما فى حكمها المنصرفة لهم خلال الثلاثة أشهر السابقة ، والمبالغ المستقطعة تحت حساب الضريبة والمبالغ المسددة عن ذات المدة ، وصورة من إيصالات السداد ، وبيان بالتعديلات التى طرأت على هؤلاء العاملين بالزيادة أو النقص .

١٨ الجريدة الرسمية - العدد ٤٢ مكرر (ج) فى ١٩ أكتوبر سنة ٢٠٢٠

إعطاء العامل بناءً على طلبه كشفاً يبين فيه اسمه ثلاثياً ومبلغ ونوع الدخل وقيمة الضريبة المحجوزة .

إعداد إقرار ضريبي بالتسوية النهائية فى نهاية السنة وتقديمه لمأمورية الضرائب المختصة خلال شهر يناير من كل سنة ، موضحاً به إجمالى الإيرادات التى تقاضاها العامل خلال السنة مخصوصاً منها جميع الاستقطاعات والإعفاءات المقررة قانوناً ، وعلى صاحب العمل أو الملتزم بدفع الإيراد سداد ما يستحق من فروق الضريبة ، إن وجدت ، دون الإخلال بحقه فى الرجوع على العامل بما هو مدين به .

## النماذج والاقارات ذات العلاقة بضريبة المرتبات.

مسمى النموذج	نوع العامل	نوع جهة العمل	الملتزم بتقديم النموذج	موعد التقديم
(2) مرتبات	خاضع للضريبة (10%)	جهة عمل غير اصلية	جهة العمل غير الاصلية	شهرياً
(3) مرتبات	خاضع للضريبة (شرائح)	في حكم جهة العمل الاصلية	في حكم جهة العمل الاصلية	سنوياً
(4) مرتبات	خاضع للضريبة (شرائح)	جهة عمل اصلية	جهة العمل الاصلية	نهاية ابريل /يوليو/ اكتوبر/يناير
(5) مرتبات	مقيم خاضع للضريبة (شرائح)	جهة عمل غير مقيمة	العامل	اول يناير من كل عام
(5) مرتبات	غير مقيم خاضع للضريبة (شرائح)	جهة عمل غير مقيمة	العامل	قبل انقطاع اقامته
التسوية السنوية	خاضع للضريبة (شرائح)	جهة عمل اصلية	جهة العمل الاصلية	خلال شهر يناير من كل سنة

غرامة التأخير في عدم التقديم لمدة تتجاوز ستون يوماً من تاريخ انتهاء الموعد المحدد للتقديم هي [من 50 الف حتى 2 مليون].



## نموذج رقم (2) ضريبة مرتبات الإقرار الضريبي الإلكتروني

الإقرار عبارة عن بيان بالضريبة القطعية المستحقة على المرتبات وما في حكمها على العاملين بغير جهات عملهم الأصلية .

مقدمة:

تطبيقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية يلتزم بإعداد هذا النموذج جهة العمل التي تقوم بدفع مبالغ للعاملين ولا تعد هذه الجهة جهة عملهم الأصلية ، وتلتزم الجهة ببيان المبالغ التي تم صرفها المدة التي تم الصرف عنها والضريبة القطعية المستحقة بواقع 10% دون خصم أى تكاليف ويتم توريد هذه المبالغ خلال الخمسة عشر يوماً الأولى من الشهر التالى للشهر الذى تم فيه إستحقاق الضريبة - ويتم تقديم هذا النموذج شهرياً .

الإرشاد:

Your Smart System Integrators

كما فى هذا الشكل التوضيحي لإختيار نموذج رقم (2) مرتبات من قائمة المرتبات والأجور المنسلة كما هو موضح :



نضع هنا الشهر يدوياً (إجبارى) كما هو موضح .:

## السنة الضريبية

نختار الشهر يدوياً كما هو موضح بالشكل التوضيحي

عن شهر \*  
عن شهر

2020 Apr

Sa	Fr	Th	We	Tu	Mo	Su
4	3	2	1			
11	10	9	8	7	6	5
18	17	16	15	14	13	12
25	24	23	22	21	20	19
		30	29	28	27	26

Today Clear

Your Smart System Integrators



...Browse

❖ ثم نختار ملف بيان العاملين بالجهة من خلال مربع

استمرار

حتى يتم تحميل الملف ثم نضغط على

إضافة

ثم نقوم بالضغط على

تحميل بيان العاملين بالجهة

تحميل بيان العاملين بالجهة

No file selected. ...Browse



نضع ملف بيان العاملين بالجهة من خلال مربع "Browse"



ثم نقوم بالضغط على "إضافة" حتى يتم تحميل ملف بيان العاملين بالجهة

إضافة



ثم نضغط على "استمرار" لإستكمال النموذج

استمرار

❖ بعد الضغط على "استمرار" سننتقل تلقائياً إلى شاشة البيانات الأساسية كما هو موضح .:

بيانات أساسية

رقم التسجيل الضريبي لهذه العمل المحسنة لفرار

100005116

اسم جهة العمل المحسنة لفرار \* (إلزامي)

مركز الخدمات لفرار

مأمورة الضرائب

مأمورة الضرائب

عنوان الجهة

مدينة 6 أكتوبر الغربية

عن شهر

2019/04

❖ وبعد وضع البيانات الأساسية سنستكمل بيانات السداد للضريبة المستحقة .:

بيانات السداد للضريبة المستحقة

الضريبة المستحقة \* (إجباري)  فقط  حاليها

رقم \* (إجباري)  رقم

نم السداد ☐ نقد ☐ بالاشيك ☐ سداد الكتروني

مكتب بريد / بنك \* (إجباري)  مكتب بريد / بنك

تاريخ \* (إجباري)  تاريخ

❖ يمكنك أن تستعرض النموذج من خلال الضغط على (معاينة) , كما يمكنك أيضاً الرجوع قبل أن ترسل النموذج من خلال الضغط على (إرسال) .

البيانات الأساسية لمقدم الإقرار .:

\* بالنسبة للبنود من (1 إلى 4) يقوم مقدم الإقرار بإستيفاء البيانات التالية يدوياً .:

اسم جهة العمل المقدمة للإقرار \*

مركز الاتصالات تجريبى1

2

مأمورية الضرائب

مأمورية الضرائب

1



### عنوان جهة العمل

مدينة 6 أكتوبر القريه

4

### رقم التسجيل الضريبي لجهة العمل المقدمة للإقرار

100006116

3

الشهر المستحق عليه الإيراد الخاضع للضريبة والمسدد عنه الضريبة ويتم إدخاله عن طريق قائمة الإختيارات المنسدة التى تحتوى على 12 بند عباره عن شهور السنة (يناير / فبراير / ..... / ديسمبر) .

### عن شهر

2019/04

5

بيانات السداد : حيث يقوم مقدم الإقرار بإستيفاء البيانات التالية يدوياً من واقع قسيمة السداد ويكون مسئول عنها مسئولية كاملة كما موضح بالشكل التوضيحي :

6

### بيانات السداد للضريبة المستحقة

الضريبة المستحقة \* (إجباري)

الضريبة المستحقة \* (إجباري)

رقم \* (إجباري)

تم السداد

نقد ☐ بالشيك ☐ سداد الكتروني ☐

مكتب زويد / بنك \* (إجباري)

تاريخ \* (إجباري)

مكتب زويد / بنك

تاريخ

إرسال

معاينة

رجوع



## نموذج رقم (3) ضريبة مرتبات الإقرار الضريبي الإلكتروني

الإقرار عبارة عن بيان بالضريبة المستحقة على المرتبات وما في حكمها على العاملين بغير جهات عملهم الأصلية والتي يحصل منها العامل على أكثر من (50%) من دخله خلال الفترة الضريبية .

مقدمة:

❖ تُعد ضريبيا في حكم جهة العمل الأصلية والمخاطبة بتقديم ذلك الإقرار للجهة التي يحصل منها العامل على أكثر من (50%) من دخله خلال الفترة الضريبية.

الإرشاد

❖ وفقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية إذا حصل العامل على إيراد من جهة عمل أخرى غير جهة عمله الأصلية وثبت للمصلحة ان العامل يحصل على أكثر من (50%) من دخله السنوي من جهة العمل الأخرى تكون المعاملة الضريبية لما يحصل عليه العامل على النحو التالي .:

(1) بالنسبة للمبالغ التي يحصل عليها من جهة عمله الأصلي تخضع للضريبة بسعر قطعي بنسبة (10%) دون خصم أى تكاليف أو إعفاءات .

(2) بالنسبة للمبالغ التي يحصل عليها من الجهة الأخرى تخضع للضريبة  
بالأسعار والشرائح المنصوص عليها قانوناً مع تطبيق الإعفاءات  
المقررة قانوناً وتقوم الجهة بإدراج هذه المبالغ ضمن التسويات السنوية

❖ كما في هذا الشكل التوضيحي لإختيار نموذج رقم (3) مرتبات  
من قائمة المرتبات والأجور المنسدلة كما هو موضح :



❖ نختار السنة يدوياً (إجباري) كما هو موضح .:



...Browse

❖ ثم نختار ملف بيان العاملين بالجهة من خلال مربع

استمر

حتى يتم تحميل الملف ثم نضغط على

إضافة

ثم نقوم بالضغط على



## تحميل بيان العاملين بالجهة



نضع ملف بيان العاملين بالجهة  
من خلال مربع "Browse"

تحميل بيان العاملين بالجهة

No file selected. ...Browse



ثم نقوم بالضغط على "إضافة"  
حتى يتم تحميل ملف بيان العاملين بالجهة

إضافة



ثم نضغط على "استمرار"  
التمودج

استمرار



❖ بعد الضغط على "استمرار" سننتقل تلقائياً إلى شاشة البيانات الأساسية كالتالي :

### بيانات أساسية

رقم التسجيل الضريبي لهذه العمل المقدمة للإقرار	اسم جهة العمل المقدمة للإقرار *	مأخوذة الضرائب
100006115	مركز الاتصالات لخرسي	مأخوذة الضرائب
	عن عام *	عنوان الجهة
	2019	مدينة 6 أكتوبر القريه

❖ وبعد وضع البيانات الأساسية سنستكمل بيانات العاملين الذين يحصلون علي أكثر من (50%) من دخولهم بالجهة مقدمة الإقرار وإجمالي الضريبة المستحقة من دخولهم بالجهة كما هو موضح .:

بيانات عن العاملين الذين يحصلون علي أكثر من ٥٠% من دخولهم بالجهة مقدمة الإقرار وإجمالي الضريبة المستحقة

عدد العاملين *	إجمالي الدخل السنوي *	الضريبة السنوية المستحقة *
عدد العاملين	إجمالي الدخل السنوي	الضريبة السنوية المستحقة
الضريبة المسددة خلال السنة *	الفروقي المسددة *	
الضريبة المسددة خلال السنة	الفروقي المسددة	

❖ وبعد وضع بيانات العاملين سنستكمل بيانات السداد للضريبة المستحقة .:

بيانات السداد للضريبة المستحقة

الضريبة المستحقة \* (إجمالي) فقط الضريبة المستحقة

دليها الضريبة المستحقة

رقم \* (إجمالي) رقم

تم السداد

نقد ☐ بالشيك ☐ سداد الكتروني ☐

مكتب البريد / بنك \* (إجمالي) مكتب البريد / بنك

تاريخ \* (إجمالي) تاريخ

إرسال معالجة دفع

❖ يمكنك أن تستعرض النموذج من خلال الضغط على (معاينة) , كما يمكنك أيضاً الرجوع قبل أن ترسل النموذج من خلال الضغط على (إرسال) .

البيانات الأساسية لمقدم الإقرار .:

بالنسبة للبنود من (1 إلى 4) يقوم مقدم الإقرار بإستيفاء البيانات التالية يدوياً .:

اسم جهة العمل المقدمة للإقرار \*

مركز الاتصالات تجريبى1



مأمورية الضرائب

مأمورية الضرائب



رقم التسجيل الضريبي لجهة العمل المقدمة للإقرار

100006116

عنوان جهة العمل

مدينة 6 أكتوبر القريه

عن العام مرحلة أتوماتيكياً من إختيار مقدم الإقرار  
لسنة الإقرار المستحق عليه الإيراد الخاضع للضريبة.

عن عام

السنة الضريبية

السنة

2017

2016

2015

2014

2013

2012

2011

2010

2009

2008

2007

2006

2005

2004

2003

2002

2001

2000

1999

1998

1997

1996

1995

1994

1993

1992

1991

1990

1989

1988

1987

1986

1985

1984

1983

1982

1981

1980

1979

1978

1977

1976

1975

1974

1973

1972

1971

1970

1969

1968

1967

1966

1965

1964

1963

1962

1961

1960

1959

1958

1957

1956

1955

1954

1953

1952

1951

1950

1949

1948

1947

1946

1945

1944

1943

1942

1941

1940

1939

1938

1937

1936

1935

1934

1933

1932

1931

1930

1929

1928

1927

1926

1925

1924

1923

1922

1921

1920

1919

1918

1917

1916

1915

1914

1913

1912

1911

1910

1909

1908

1907

1906

1905

1904

1903

1902

1901

1900

1899

1898

1897

1896

1895

1894

1893

1892

1891

1890

1889

1888

1887

1886

1885

1884

1883

1882

1881

1880

1879

1878

1877

1876

1875

1874

1873

1872

1871

1870

1869

1868

1867

1866

1865

1864

1863

1862

1861

1860

1859

1858

1857

1856

1855

1854

1853

1852

1851

1850

1849

1848

1847

1846

1845

1844

1843

1842

1841

1840

1839

1838

1837

1836

1835

1834

1833

1832

1831

1830

1829

1828

1827

1826

1825

1824

1823

1822

1821

1820

1819

1818

1817

1816

1815

1814

1813

1812

1811

1810

1809

1808

1807

1806

1805

1804

1803

1802

1801

1800

1799

1798

1797

1796

1795

1794

1793

1792

1791

1790

1789

1788

1787

1786

1785

1784

1783

1782

1781

1780

1779

1778

1777

1776

1775

1774

1773

1772

1771

1770

1769

1768

1767

1766

1765

1764

1763

1762

1761

1760

1759

1758

1757

1756

1755

1754

1753

1752

1751

1750

1749

1748

1747

1746

1745

1744

1743

1742

1741

1740

1739

1738

1737

1736

1735

1734

1733

1732

1731

1730

1729

1728

1727

1726

1725

1724

1723

1722

1721

1720

1719

1718

1717

1716

1715

1714

1713

1712

1711

1710

1709

1708

1707

1706

1705

1704

1703

1702

1701

1700

1699

1698

1697

1696

1695

1694

1693

1692

1691

1690

1689

1688

1687

1686

1685

1684

1683

1682

1681

1680

1679

1678

1677

1676

1675

1674

1673

1672

1671

1670

1669

1668

1667

1666

1665

1664

1663

1662

1661

1660

1659

1658

1657

1656

1655

1654

1653

1652

1651

1650

1649

1648

1647

1646

1645

1644

1643

1642

1641

1640

1639

1638

1637

1636

1635

1634

1633

1632

1631

1630

1629

1628

1627

1626

1625

1624

1623

1622

1621

1620

1619

1618

1617

1616

1615

1614

1613

1612

1611

1610

1609

1608

1607

1606

1605

1604

1603

1602

1601

1600

1599

1598

1597

1596

1595

1594

1593

1592

1591

1590

1589

1588

1587

1586

1585

1584

1583

1582

1581

1580

1579

1578

1577

1576

1575

1574

1573

1572

1571

1570

1569

1568

1567

1566

1565

1564

1563

1562

1561

1560

1559

1558

1557

1556

1555

1554

1553

1552

1551

1550

1549

1548

1547

1546

1545

1544

1543

1542

1541

1540

1539

1538

1537

1536

1535

1534

1533

1532

1531

1530

1529

1528

1527

1526

1525

1524

1523

1522

1521

1520

1519

1518

1517

1516

1515

1514

1513

1512

1511

1510

1509

1508

1507

1506

1505

1504

1503

1502

1501

1500

1499

1498

1497

1496

1495

1494

1493

1492

1491

1490

1489

1488

1487

1486

1485

1484

1483

1482

1481

1480

1479

1478

1477

1476

1475

1474

1473

1472

1471

1470

1469

1468

1467

1466

1465

1464

1463

1462

1461

1460

1459

1458

1457

1456

1455

1454

1453

1452

1451

1450

1449

1448

1447

1446

1445

1444

1443

1442

1441

1440

1439

1438

1437

1436

1435

1434

1433

1432

1431

1430

1429

1428

1427

1426

1425

1424

1423

1422

1421

1420

1419

1418

1417

1416

1415

1414

1413

1412

1411

1410

1409

1408

1407

1406

1405

1404

1403

1402

1401

1400

1399

1398

1397

1396

1395

1394

1393

1392

1391

1390

1389

1388

1387

1386

1385

1384

1383

1382

1381

1380

1379

1378

1377

1376

1375

1374

1373

1372

1371

1370

1369

1368

1367

1366

1365

1364

1363

1362

1361

1360

1359

1358

1357

1356

1355

1354

1353

1352

1351

1350

1349

1348

1347

1346

1345

1344

1343

1342

1341

1340

1339

1338

1337

1336

1335

1334

1333

1332

1331

1330

1329

1328

1327

1326

1325

1324

1323

1322

1321

1320

1319

1318

1317

1316

1315

1314

1313

1312

1311

1310

1309

1308

1307

1306

1305

1304

1303

1302

1301

1300

1299

1298

1297

1296

1295

1294

1293

1292

1291

1290

1289

1288

1287

1286

1285

1284

1283

1282

1281

1280

1279

1278

1277

1276

1275

1274

1273

1272

1271

1270

1269

1268

1267

1266

1265

1264

1263

1262

1261

1260

1259

1258

1257

1256

1255

1254

1253

1252

1251

1250

1249

1248

1247

1246

1245

1244

1243

1242

1241

1240

1239

1238

1237

1236

1235

1234

1233

1232

1231

1230

1229

1228

1227

1226

1225

1224

1223

1222

1221

1220

1219

1218

1217

1216

1215

1214

1213

1212

1211

1210

1209

1208

1207

1206

1205

1204

1203

1202

1201

1200

1199

1198

1197

1196

1195

1194

1193

1192

1191

1190

1189

1188

1187

1186

1185

1184

1183

1182

1181

1180

1179

1178

1177

1176

1175

1174

1173

1172

1171

1170

1169

1168

1167

1166

1165

1164

1163

1162

1161

1160

1159

1158

1157

1156

1155

1154

1153

1152

1151

1150

1149

1148

1147

1146

1145

1144

1143

1142

1141

1140

1139

1138

1137

1136

1135

1134

1133

1132

1131

1130

1129

1128

1127

1126

1125

1124

1123

1122

1121

1120

1119

1118

1117

1116

1115

1114

1113

1112

1111

1110

1109

1108

1107

1106

1105

1104

1103

1102

1101

1100

1099

1098

1097

1096

1095

1094

1093

1092

1091

1090

1089

1088

1087

1086

1085

1084

1083

1082

1081

1080

1079

1078

1077

1076

1075

1074

1073

1072

1071

1070

1069

1068

1067

1066

1065

1064

1063

1062

1061

1060

1059

1058

1057

1056

1055

1054

1053

1052

1051

1050

1049

1048

1047

1046

1045

1044

1043

1042

1041

1040

1039

1038

1037

1036

1035

1034

1033

1032

1031

1030

1029

1028

1027

1026

1025

1024

1023

1022

1021

1020

1019

1018

1017

1016

1015

1014

1013

1012

1011

1010

1009

1008

1007

1006

1005

1004

1003

1002

1001

1000

999

998

997

996

995

994

993

992

991

990

989

988

987

986

985

984

983

982

981

980

979

978

977

976

975

974

973

972

971

970

969

968

967

966

965

964

963

962

961

960

959

958

957

956

955

954

953

952

951

950

949

948

947

946

945

944

943

942

941

940

939

938

937

936

935

934

933

932

931

930

929

928

927

926

925

924

923

922

921

920

919

918

917

916

915

914

913

912

911

910

909

908

907

906

905

904

903

902

901

900

899

898

897

896

895

894

893

892

891

890

889

888

887

886

885

884

883

882

881

880

879

878

877

876

875

874

873

872

871

870

869

868

867

866

865

864

863

862

861

860

859

858

857

856

855

854

853

852

851

850

849

848

847

846

845

844

843

842

841

840

839

838

837

836

835

834

833

832

831

830

829

828

827

826

825

824

823

822

821

820

819

818

817

816

815

814

813

812

811

810

809

808

807

806

805

804

803

802

801

800

799

798

797

796

795

794

793

792

791

790

789

788

787

786

785

784

783

782

781

780

779

778

777

776

775

774

773

772

771

770

769

768

767

766

765

764

763

762

761

760

759

758

757

756

755

754

753

752

751

750

749

748

747

746

745

744

743

742

741

740

739

738

737

736

735

734

733

732

731

730

729

728

727

726

725

724

723

722

721

720

719

718

717

716

715

714

713

712

711

710

709

708

707

706

705

704

703

702

701

700

699

698

697

696

695

694

693

692

691

690

689

688

687

686

685

684

683

682

681

680

679

678

677

676

675

674

673

672

671

670

669

668

667

666

665

664

663

662

661

660

659

658

657

656

655

654

653

652

651

650

649

648

647

646

645

644

643

642

641

640

639

638

637

636

635

634

633

632

631



إدخال يدوي لإجمالي الضريبة المسددة خلال السنة عن المبالغ التي حصل عليه المنتدبين الحاصلين على أكثر من (50%) من دخولهم من الجهة المقدمة للإقرار.

الضريبة المسددة خلال السنة \* (إجباري)

الضريبة المسددة خلال السنة

إدخال يدوي لإجمالي الفروق المستحقة على المبالغ التي حصل عليه المنتدبين الحاصلين على أكثر من (50%) من دخولهم من الجهة المقدمة للإقرار والنتيجة من التسويات الضريبية.

الفروق المستحقة \* (إجباري)

الفروق المستحقة

بيانات السداد للفروق المستحقة من التسوية : حيث يقوم مقدم الإقرار باستيفاء البيانات التالية يدوياً من واقع قسيمة السداد للفروق الضريبية المستحقة الناتجة من التسوية السنوية للعاملين المنتدبين الحاصلين على أكثر من (50%) من دخولهم من تلك الجهة وتكون الجهة مسؤولة عنها مسؤولية كاملة كالتالي .:

### بيانات السداد للضريبة المستحقة

الضريبة المستحقة \* (إجباري)

حالتها

شفتا

الضريبة المستحقة

رقم \* (إجباري)

رقم

نم السداد \* (إجباري)

نقدا ☐ بالشيك ☒ سداد الكتروني

مكتب بريد / بنك \* (إجباري)

مكتب بريد / بنك

تاريخ \* (إجباري)

DD/MM/YYYY

إرسال

معاينة

رجوع



## نموذج رقم (4) ضريبة مرتبات الإقرار الضريبي الإلكتروني

الإقرار عبارة عن بيان بالمبالغ المستقطعة تحت حساب ضريبة المرتبات وإجمالي العاملين وإجمالي الأجور المنصرفة عن كل شهر في العام الضريبي بجانب بعض البيانات الإحصائية الأخرى ويلتزم المسنول عن خصم الضريبة وتوريدها بتقديمه لمصلحة الضرائب كل ثلاثة أشهر.

مقدمة:

❖ يلتزم بأعداد هذا البيان جهة العمل المسنولة عن خصم الضريبة وتوريدها لمصلحة الضرائب.

الإرشادات

❖ ويتعين تقديم هذا البيان إلى مأمورية الضرائب التابعة لها جهة العمل.

❖ ويلتزم الجهة المسنولة عن خصم الضريبة وتوريدها بتقديم هذا البيان إلى مأمورية الضرائب التابعة لها في **أبريل ويوليو وأكتوبر ويناير** من كل عام.

❖ ولا يجوز تعديل أي بند من بنود الإقرار بعد إرساله.

❖ كما في هذا الشكل التوضيحي لإختيار نموذج رقم (4) مرتبات من قائمة المرتبات والأجور المنسدله كما هو موضح :



❖ نختار نوع الجهة ثم الفترة ثم السنة كما هو موضح .:



The screenshot shows the XCEL system interface for 'نموذج رقم (٤) مرتبات' (Model 4 Salaries). The form has three dropdown menus for 'نوع الجهة' (Type of Authority), 'الفترة' (Period), and 'السنة' (Year). The 'نوع الجهة' dropdown is set to 'أخر نوع الجهة' (Last type of authority), the 'الفترة' dropdown is set to 'أخر الفترة' (Last period), and the 'السنة' dropdown is set to 'أخر' (Last). There is a 'تسديد' (Settlement) button at the bottom.



❖ بعد الضغط على "استمرار" سننتقل تلقائياً إلى شاشة البيانات الأساسية كالتالي :

**عن الفترة:** الربع سنوية المقدم عنها الإقرار ويتم إدخاله عن طريق قائمة اختيار منسدله التي تحتوى على أربع فترات (الربع الأول من السنة - ويتم تقديمه في إبريل) , (الربع الثاني من السنة - ويتم تقديمه في يوليو) , (الربع الثالث من السنة - ويتم تقديمه في أكتوبر) , (الربع الرابع من السنة - ويتم تقديمه في يناير).

### بيانات أساسية

رقم التسجيل الضريبي لهذه العمل المقدمة للإقرار	اسم جهة العمل المقدمة للإقرار * (إجباري)	مأمورية الضرائب
100006116	مركز الاتصالات تجريبى	مأمورية الضرائب
	عن الفترة * (إجباري)	عنوان الجهة
	الفترة الأولى	مدينة 6 أكتوبر الشريعة

❖ وبعد وضع البيانات الأساسية سنستكمل البيانات المسجلة عن فترات ربع سنوية طبقاً لأحكام القانون كما هو موضح بالشكل التوضيحي .:

### البيانات المسجلة عن فترات ربع سنوية طبقاً لأحكام القانون

إجمالي عدد العاملين المصريين * (إجباري)	إجمالي عدد العاملين الأجانب * (إجباري)	إجمالي الأذون المنصرفة عن الفترة * (إجباري)
إجمالي عدد العاملين المصريين	إجمالي عدد العاملين الأجانب	إجمالي الأذون المنصرفة عن الفترة
إجمالي الأذون الأساسية * (إجباري)	إجمالي الأذون المتغيرة * (إجباري)	إجمالي الأذون الوظيفي * (إجباري)
إجمالي الأذون الأساسية	إجمالي الأذون المتغيرة	إجمالي الأذون الوظيفي
إجمالي الأذون المكمل * (إجباري)	إجمالي الضريبة المستقطعة * (إجباري)	إجمالي الضريبة المسددة * (إجباري)
إجمالي الأذون المكمل	إجمالي الضريبة المستقطعة	إجمالي الضريبة المسددة

← استمرار

→ رجوع

❖ حيث بعد الضغط على "استمرار" سنضع بيان المرتبات وتاريخ التوريد كالتالى .:

## بيان المرتبات وتاريخ التوريد

الشهر	إجمالي المرتبات وما فى حكمها	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة	
		لحولات للجهة	
		رقم الحود الإلكتروني (المؤسسي)	القيمة
يناير	إجمالي المرتبات وما فى حكمها	رقم الحود الإلكتروني (المؤسسي)	القيمة
فبراير	إجمالي المرتبات وما فى حكمها	رقم الحود الإلكتروني (المؤسسي)	القيمة
مارس	إجمالي المرتبات وما فى حكمها	رقم الحود الإلكتروني (المؤسسي)	القيمة
أبريل	إجمالي المرتبات وما فى حكمها	رقم الحود الإلكتروني (المؤسسي)	القيمة
مايو	إجمالي المرتبات وما فى حكمها	رقم الحود الإلكتروني (المؤسسي)	القيمة
يونيو	إجمالي المرتبات وما فى حكمها	رقم الحود الإلكتروني (المؤسسي)	القيمة
يوليو	إجمالي المرتبات وما فى حكمها	رقم الحود الإلكتروني (المؤسسي)	القيمة
أغسطس	إجمالي المرتبات وما فى حكمها	رقم الحود الإلكتروني (المؤسسي)	القيمة
	إجمالي المرتبات وما فى حكمها	رقم الحود الإلكتروني (المؤسسي)	القيمة

ولا يسمح للجهة بتعديل أي بيانات مدخلة ( فى البند ١٥ ) خلال الشهر كما

لا يسمح لها بالتعديل فى الإقرار الربع سنوى بعد إرساله.

❖ بعد الضغط على "استمرار" سنستكمل هذا البيان كما هو موضح بالشكل التوضيحي:

بيان	المبلغ
عيد الضريبة على المرتبات ضمن الارصدة الدائنة في 31/12	رصيد الضريبة على المرتبات
مرتبات ومكافآت رؤساء واعضاء مجلس الإدارة والمديرين	مرتبات ومكافآت رؤساء واعضاء مجالس الإدارة والمديرين
مرتبات العاملين المصريين	مرتبات العاملين المصريين
مرتبات عمالة منتدبة أو معارة من أو إلى	مرتبات عمالة منتدبة
مرتبات العاملين الأجانب	مرتبات العاملين الأجانب
بدلات	بدلات
مكافآت	مكافآت
مبالغ محملة ( مدفوعة ) من شركات شقيقة	مبالغ محملة ( مدفوعة ) من شركات شقيقة
مبالغ محملة ( مدفوعة ) لشركات شقيقة	مبالغ محملة ( مدفوعة ) لشركات شقيقة
مبالغ أخرى	مبالغ أخرى
مزايا نقدية	مزايا نقدية
حصة العاملين في الأرباح	حصة العاملين في الأرباح
مكافآت نهاية الخدمة	مكافآت نهاية الخدمة
المقابل النقدي لرصيد الاجازات	المقابل النقدي لرصيد الاجازات
مقابل رسم الخدمة 12 %	مقابل رسم الخدمة 12 %
مزايا عينية	مزايا عينية
حصة المنشأة في التأمينات	حصة المنشأة في التأمينات
الجهات الخاضعة للخدمة المدنية	
أجر وظيفي	أجر وظيفي
أجر مكمل	أجر مكمل
مبالغ أخرى	مبالغ أخرى
حصة الجهة في التأمينات	حصة الجهة في التأمينات
مزايا	مزايا



❖ بعد الضغط على "استمرار" سنرى بيانات العاملين الغير خاضعين لقانون الخدمة المدنية :.

## العاملون غير الخاضعين لقانون الخدمة المدنية

التجملي السنوي	من 1/10 الى 31/12	من 1/7 الى 30/9	من 1/4 الى 30/6	من 1/1 الى 31/3	
215245	إجمالي الدور الأساسية المد	إجمالي الدور الأساسية المد	إجمالي الدور الأساسية المد	215245	إجمالي الدور الأساسية السنوي
125215	إجمالي الدور المتغيرة المد	إجمالي الدور المتغيرة المد	إجمالي الدور المتغيرة المد	125215	إجمالي الدور المتغيرة السنوي
340460	0	0	0	340460	إجمالي الدور السنوي

❖ و سنرى أيضاً بيانات العاملين الخاضعون لقانون الخدمة المدنية :.

## العاملون الخاضعون لقانون الخدمة المدنية

التجملي السنوي	من 1/10 الى 31/12	من 1/7 الى 30/9	من 1/4 الى 30/6	من 1/1 الى 31/3	
1235215	إجمالي الدور الوظيفي السنوي	إجمالي الدور الوظيفي السنوي	إجمالي الدور الوظيفي السنوي	1235215	إجمالي الدور الوظيفي السنوي
215125	إجمالي الدور المكمل السنوي	إجمالي الدور المكمل السنوي	إجمالي الدور المكمل السنوي	215125	إجمالي الدور المكمل السنوي
1450340	0	0	0	1450340	إجمالي الدور السنوي
12525	إجمالي الضريبة السنوية المد	إجمالي الضريبة السنوية المد	إجمالي الضريبة السنوية المد	12525	إجمالي الضريبة السنوية المسددة
215125	إجمالي الضريبة السنوية المد	إجمالي الضريبة السنوية المد	إجمالي الضريبة السنوية المد	215125	إجمالي الضريبة السنوية المسددة

← إرسال

↔ معاينة

→ رجوع

❖ يمكنك أن تستعرض النموذج من خلال الضغط على (معاينة) , كما يمكنك أيضاً الرجوع قبل أن ترسل النموذج من خلال الضغط على (إرسال)



## نموذج رقم (5) ضريبة مرتبات الإقرار الضريبي الإلكتروني

### مقدمة:

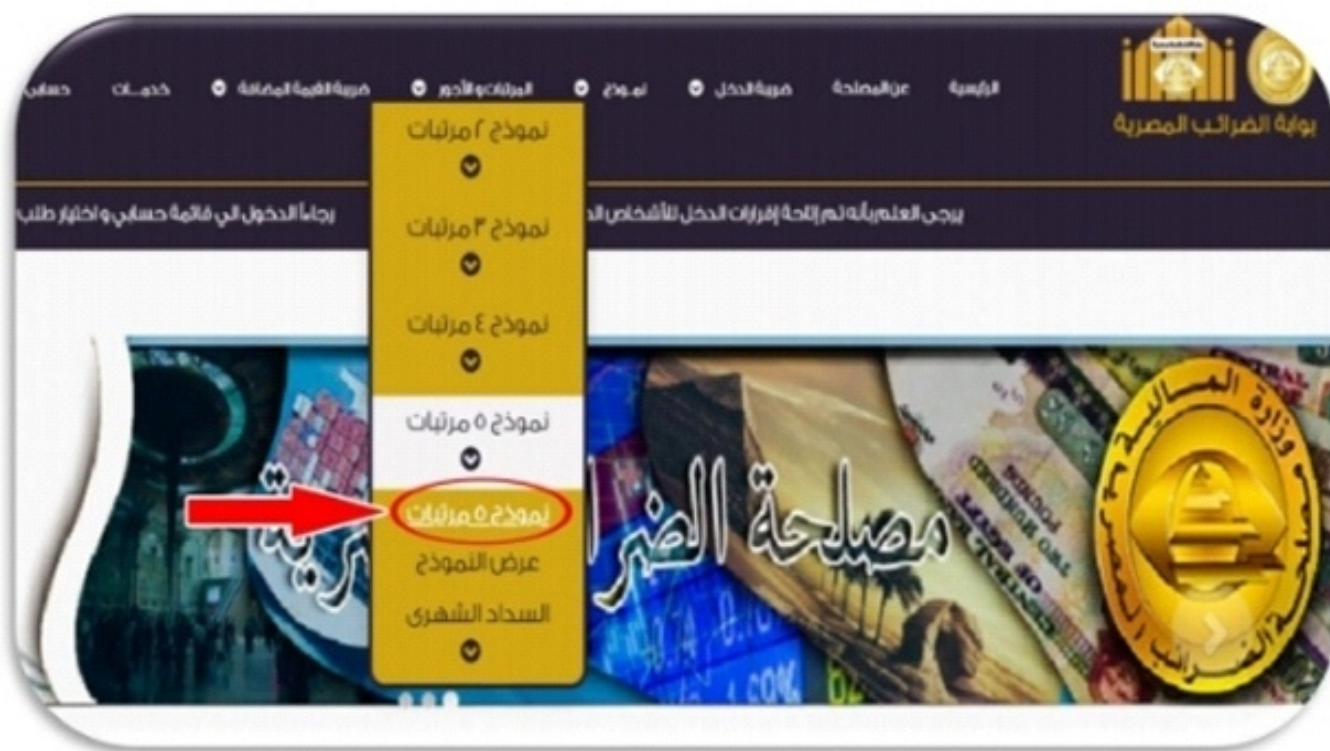
الإقرار عبارة عن بيان بالضريبة المستحقة على (المقيم / أو الغير مقيم) من جهة عمل غير مقيمة.

### الإرشادات:

- ❖ يلتزم بأعداد هذا البيان مستحق الإيراد من المرتبات وما في حكمها سواء كان مقيماً أو غير مقيم إذا كان صاحب العمل غير مقيم.
- ❖ ويتعين تقديم هذا البيان إلى مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالقاهرة إذا كان مقيماً في أي محافظة عدا محافظة الاسكندرية والبحيرة ومطروح.
- ❖ فإذا كان مقيماً بإحدى هذه المحافظات الثلاث تكون المأمورية المختصة هي مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالاسكندرية.
- ❖ ويلتزم الممول بتقديم هذا البيان إلى المأمورية المختصة في أول يناير من كل عام موضحاً به إجمالي المبالغ التي حصل عليها من صاحب العمل غير المقيم خلال الفترة السابقة.



❖ كما في هذا الشكل التوضيحي لإختيار نموذج رقم (5) مرتبات من قائمة المرتبات والأجور المنسدله كما هو موضح :



❖ نختار السنة يدوياً (إجباري) كما هو موضح .:





❖ بعد إختيار السنة الضريبية سنضع هذه البيانات الأساسية كما هو موضح .:

### بيانات أساسية

<b>الاسم - (اجباري)</b>	<b>نوع الهوية - (اجباري)</b>	<b>الرقم القومي</b>
<input type="text" value="الاسم"/>	<input type="text" value="نوع الهوية"/>	<input type="text" value="الرقم القومي"/>
<b>الوظيفة - (اجباري)</b>	<b>عنوان الجهة - (اجباري)</b>	<b>مأمورية الضرائب - (اجباري)</b>
<input type="text" value="الوظيفة"/>	<input type="text" value="عنوان الجهة"/>	<input type="text" value="مأمورية الضرائب"/>
<b>جهة العمل - (اجباري)</b>	<b>مدة العمل - (اجباري)</b>	
<input type="text" value="جهة العمل"/>	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <b>من</b> <input type="text" value="مدة العمل من"/>  <b>إلى</b> <input type="text" value="مدة العمل إلى"/> </div> </div>	
<b>إجمالي ما تقاضاه - (اجباري)</b>	<b>الضريبة - (اجباري)</b>	
<input type="text" value="إجمالي ما تقاضاه"/> مشط <input type="text" value="إجمالي ما تقاضاه"/> جنيه لاغير	<input type="text" value="الضريبة"/> مشط <input type="text" value="الضريبة"/> جنيه لاغير	

❖ وبعد وضع البيانات الأساسية سنضع بيانات السداد كما هو موضح .:

### بيانات السداد

<b>الضريبة المستحقة - (اجباري)</b>	<b>رقم - (اجباري)</b>	<b>تم السداد</b>
<input type="text" value="الضريبة المستحقة"/> مشط <input type="text" value="الضريبة المستحقة"/> جنيه لاغير	<input type="text" value="رقم"/>	<input type="radio"/> نقدا <input type="radio"/> بالشيك <input type="radio"/> سداد إلكتروني
<b>بتاريخ - (اجباري)</b>	<b>مكتب بريد / بنك - (اجباري)</b>	
<input type="text" value="تاريخ السداد"/>	<input type="text" value="مكتب بريد / بنك"/>	

❖ يمكنك أن تستعرض النموذج من خلال الضغط على (معاينة) , كما يمكنك أيضاً أن ترسل النموذج من خلال الضغط على (إرسال) .